



WOJEWODA LUBUSKI

FBC-VIII.431.5.2017.AByl

Gorzów Wlkp., dnia 25 lipca 2017 r.

Pan
Paweł Jagasek
Burmistrz Koźuchowa

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U. z 2015 r. poz. 525 ze zm.), w związku z art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185 poz. 1092), w dniach 03 - 14 kwietnia 2017 r., w Urzędzie Miejskim w Koźuchowie (ul. Rynek 1A, 67-120 Koźuchów) została przeprowadzona w trybie zwykłym planowa kontrola finansowa. W okresie objętym kontrolą funkcję Kierownika jednostki pełnił Pan Paweł Jagasek.

Kontrolę przeprowadzili pracownicy Wydziału Budżetu i Finansów Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp.:

- Anna Bylina – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 75 - 1/2017 z dnia 31 marca 2017 r. – przewodniczący zespołu kontrolnego,
- Marzena Jastrzębska – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 75 - 2/2017 z dnia 31 marca 2017 r.,
- Iwona Siejka – Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 75 - 3/2017 z dnia 31 marca 2017 r.

PRZEDMIOT I ZAKRES KONTROLI:

Prawidłowość wykorzystania i rozliczania dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2016 r. w wybranych rozdziałach i paragrafach oraz realizacja dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.

Realizacja zadań gminy wynikających z ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów została sprawdzona w odniesieniu do okresów świadczeniowych: 2014/2015 i 2015/2016.

Zgodnie z art. 28 ust. 3 pkt 2 ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie, w związku z art. 4 ustawy o kontroli w administracji rządowej, kontrolę przeprowadzono pod względem legalności, gospodarności i rzetelności.

Działalność jednostki w zakresie objętym kontrolą została oceniona pozytywnie z nieprawidłowościami.

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

I. WYKORZYSTANIE I ROZLICZENIE DOTACJI CELOWYCH

Na realizację zadań Miasto i Gmina Kozuchów w 2016 r. otrzymało za pośrednictwem Wojewody Lubuskiego dotacje na zadania bieżące w wysokości 16.744.774,61 zł, tj.:

a) w § 2010 - *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami, z budżetu państwa* w łącznej wysokości 8.505.585,61 zł,

b) w § 2060 - *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci* w wysokości 8.224.189,00 zł,

c) w § 6340 - *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci* w wysokości 15.000,00 zł.

Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawia poniższe zestawienie:

Tabela 1. Dotacje celowe w § 2010, w § 2060 oraz § 6340.

kwoty w zł						
Dział	Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach	Otrzymana dotacja	Wykonanie dotacji	Kwota niewykorzystanej dotacji
Paragraf 2010						
010	01095	Pozostała działalność	434 886,58	434 886,58	432 372,34	2 514,24
750	75011	Urzędy wojewódzkie	170 551,00	170 551,00	170 551,00	0,00
752	75212	Pozostałe wydatki obronne	1 200,00	1 200,00	1 200,00	0,00
801	80101	Szkoły podstawowe	60 768,94	60 768,94	59 801,44	967,50
	80110	Gimnazja	39 923,72	39 923,72	39 915,48	8,24
	80150	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach	3 389,84	3 389,84	2 589,86	799,98

		ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych				
852	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	7 680 772,00	7 680 772,00	7 680 772,00	0,00
	85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	61 597,00	61 597,00	61 597,00	0,00
	85215	Dodatki mieszkaniowe	18 068,53	18 068,53	18 064,63	3,90
	85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	34 170,00	34 170,00	34 160,00	10,00
	85295	Pozostała działalność	258,00	258,00	209,04	48,96
Paragraf 2060						
852	85211	Świadczenia wychowawcze	8 224 189,00	8 224 189,00	7 765 490,22	458 698,78
Paragraf 6340						
852	85211	Świadczenia wychowawcze	15 000,00	15 000,00	15 000,00	0,00
x	x	Ogółem	16 744.774,61	16 744.774,61	16 281 723,01	463 051,60

Ustalono, że dotacje zostały ujęte w budżecie Miasta i Gminy Koźuchów na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp.– pismo FBC.I.3110.40.2015.MRat. z dnia 23 października 2015 r. Wszystkie zmiany planu dotacji dokonywane na podstawie decyzji Wojewody Lubuskiego lub decyzji Ministra Finansów wprowadzone zostały do budżetu Miasta i Gminy Koźuchów Zarządzeniami Burmistrza Koźuchowa.

Plan finansowy po dokonanych zmianach został ustalony w wysokości 16.744.774,61 zł. Dotację wydatkowano w kwocie 16.281.723,01 zł. Niewykorzystana dotacja wyniosła ogółem 463.051,60 zł.

UM w Koźuchowie przekazał na rachunek Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. niewykorzystaną dotację w poniższych rozdziałach i terminach:

- 01095 w wysokości 2.514,24 zł – 30.05.2016 r. – 1.849,03 zł oraz 22.11.2016 r. – 665,21 zł,
- 80101 w wysokości 967,50 zł – 12.01.2017 r.,
- 80110 w wysokości 8,24 zł – 12.01.2017 r.,
- 85150 w wysokości 799,98 zł – 12.01.2017 r.,
- 85215 w wysokości 3,90 zł – 13.01.2017 r.,
- 85228 w wysokości 10,00 zł – 13.01.2017 r.,
- 85295 w wysokości 48,96 zł – (tj.: 13.01.2017 r. – 16,98 zł oraz 06.02.2017 r. – 31,98 zł),
- 85211 w wysokości 458.698,78 zł – 13.01.2017 r.

Z dotacji rozliczono się w terminie, zgodnie z art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.; Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.), za wyjątkiem części niewykorzystanej dotacji w rozdziale 85295 w kwocie 31,98 zł, która została przekazana na konto LUW z 6 dniowym opóźnieniem. Nie stwierdzono przekroczenia planu dotacji na zadania zlecone.

Dotacje w rozdziałach: 01095, 75011, 75212, 80101, 80110, 80150, realizowane były przez Urząd Miejski w Koźuchowie, natomiast dotacje w rozdziałach: 85211, 85212, 85213, 85215, 85228, 85295 realizowane były przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Koźuchowie (OPS), który jest gminną jednostką budżetową.

Sprawdzono wydatki w wybranych rozdziałach klasyfikacji budżetowej, zgodnie z przyjętą metodyką kontroli.

1. Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01095 - Pozostała działalność

Skontrolowano wykorzystanie dotacji z tytułu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na podstawie przepisów ustawy z dnia 10 marca 2006 r. *o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej* (Dz.U. z 2015 r. poz. 1340).

W kontrolowanym okresie wydano 301 decyzji o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na łączną kwotę 423.894,45 zł.

Skontrolowano 17 decyzji dla 10 producentów rolnych na kwotę 115.337,05 zł, co stanowi 27,20% zwróconego podatku akcyzowego. Wpłaty środków dokonano na podstawie decyzji podpisanych z upoważnienia Burmistrza Koźuchowa przez Kierownika Wydziału Gospodarki Komunalnej. Decyzje zostały sporządzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. *Kodeks postępowania administracyjnego*. Roczne limity zwrotu podatku akcyzowego zostały wyliczone prawidłowo. Szczegółowy wykaz skontrolowanych decyzji znajduje się w aktach kontroli. Koszty obsługi na realizację zadania wyniosły ogółem 8.477,89 zł i nie przekroczyły 2% kwoty wypłaconej akcyzy.

Skontrolowana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem. Wydatki zrealizowano w sposób rzetelny, legalny i gospodarny oraz prawidłowo ujęto w ewidencji księgowej.

2. Dział 750 – Administracja publiczna, Rozdział 75011 – Urzędy Wojewódzkie

Skontrolowano 100% otrzymanej dotacji, tj. 170.551,00 zł. Na podstawie zakresów czynności ustalono, że zadania zlecone z zakresu administracji rządowej wykonywane były w 2016 r. przez pięciu pracowników Urzędu Miejskiego, tj. Kierownika i Zastępcę Kierownika w Urzędzie Stanu Cywilnego oraz Kierownika i dwóch Inspektorów w Wydziale Społecznym.

Dotację w kwocie 159.381,40 zł (tj. 45,76% zapotrzebowania na wynagrodzenia pracowników zajmujących się zadaniami zleconymi) wydatkowano na wypłatę części wynagrodzeń osobowych, dodatkowych wynagrodzeń rocznych, składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy. Pozostałą

kwotę dotacji w wysokości 11.169,60 zł Urząd Miejski przeznaczył na comiesięczny serwis eksploatacyjny Systemu Ewidencji Ludności SELWIN wraz z Rejestrem Wyborców RWWIN.

Skontrolowana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz prawidłowo ujęta w ewidencji księgowej.

3. Dział 852 - Pomoc społeczna

Miasto i Gmina Koźuchów otrzymało w 2016 r. z budżetu państwa dotację w dziale 852 – Pomoc społeczna w wysokości 16.034.054,53 zł. Urząd Miejski przekazał dotację w wysokości 16.024.054,53 zł w rozdziałach: 85211, 85212, 85213, 85215, 85228, 85295 na konto Ośrodka Pomocy Społecznej w Koźuchowie, który jest jednostką organizacyjną działającą jako wyodrębniona jednostka budżetowa Gminy Koźuchów i wykonuje m.in. zadania zlecone z zakresu administracji rządowej realizowane przez gminę. Pani Magdalena Zwolińska – Kierownik Wydziału Finansowo – Budżetowego wyjaśniła, że: *„W dn. 20.12.2016 r. w wyniku pomyłki przekazano do OPS w Koźuchowie środki na wydatki w rozdziale 85211 w kwocie 184.089,00 zł a winny być w wysokości 194.089,00 zł. Dnia 31.12.2016 r. OPS przekazał na konto Gminy Koźuchów niewykorzystaną dotację za 2016 rok w kwocie 448.698,78 zł. Gmina Koźuchów w dniu 13.01.2017 r. zwróciła całość niewykorzystanej dotacji za 2016 rok do LUW w Gorzowie Wlkp. w wysokości 458.698,78 zł, tj. 448.598,78 zł oraz 10.000,00 zł, które nie zostało przekazane do OPS.”*

Na podstawie weryfikacji ewidencji księgowej potwierdzono prawidłowość przepływów finansowych na konto OPS w ramach ww. rozdziałów. Błąd w postaci nieprzekazania przez Gminę Koźuchów dotacji w pełnej wysokości nie wpłynął na realizację zadań przez OPS. Powyższe środki przekazywane były w sposób umożliwiający pełną i terminową realizację zadań zleconych przez OPS.

Burmistrz Koźuchowa udzielił Pani Urszuli Kalinowskiej - Kierownikowi OPS w Koźuchowie upoważnienia m.in. do:

- prowadzenia postępowań w sprawach o świadczenia rodzinne oraz wydawania decyzji administracyjnych w tych sprawach (Zarządzenie nr 0151-168/09 z dnia 17 grudnia 2009 r.),
- prowadzenia postępowania w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego, a także do wydawania w tych sprawach decyzji administracyjnych (Zarządzenie nr 0151-167/09 z dnia 17 grudnia 2009 r.),
- przeprowadzania wywiadu alimentacyjnego oraz odebrania oświadczenia majątkowego w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego (Zarządzenie nr 0151-166/09 z dnia 17 grudnia 2009 r.),
- do prowadzenia postępowań w sprawach świadczeń wychowawczych, a także wydawania w tych sprawach decyzji (Zarządzenie nr 0050.45.2016 z dnia 1 kwietnia 2016 r.).

Skontrolowano wydatki w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

3.1 Dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85215 – Dodatki mieszkaniowe

Skontrolowano wykorzystanie dotacji z tytułu przyznania dodatku energetycznego przysługującego odbiorcy wrażliwemu energii elektrycznej na podstawie ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 roku *Prawo Energetyczne* (Dz. U z 2012 r. poz. 1059 ze zm.). W toku czynności kontrolnych ustalono, że działaniami związanymi z prowadzeniem postępowań i wydawaniem decyzji administracyjnych dotyczących zryczałtowanego dodatku energetycznego dla odbiorców wrażliwych energii elektrycznej zajmował się Wydział Gospodarki Komunalnej Urzędu Miejskiego w Koźuchowie.

W 2016 r. kwota wypłaconej dotacji na realizację wypłat dodatku energetycznego wyniosła 18.064,63 zł, w tym na obsługę zadania 354,20 zł. Kontrolni poddano decyzje wydane w 2015 r. i 2016 r. dla 28 odbiorców wrażliwych energii elektrycznej na kwotę 4.873,90 zł, co stanowi 27,52% wypłaconej dotacji. Zespół kontrolny ustalił, że:

1. Nie wypłacono dodatku energetycznego dla ośmiu odbiorców wrażliwych energii elektrycznej, na łączną kwotę 201,96 zł, tj.:

- [REDAKTOWANE] - dodatek energetyczny został przyznany od 01 lutego 2016 r. do 30 kwietnia 2017 r. 3 decyzjami, tj.:
decyzja z dnia 29.02.2016 r., 04.05.2016 r., 12.09.2016 r. Zgodnie z powyższymi decyzjami kwota przyznanego świadczenia w 2016 r. wyniosła łącznie 171,64 zł, wypłacono łącznie kwotę 140,28 zł, różnica stanowi 31,36 zł.
- [REDAKTOWANE] - dodatek energetyczny został przyznany od 01 stycznia 2016 r. do 30 kwietnia 2017 r. 3 decyzjami, tj.:
decyzja z dnia 28.01.2016 r., 02.05.2016 r., 16.09.2016 r. Zgodnie z powyższymi decyzjami kwota przyznanego świadczenia w 2016 r. wyniosła łącznie 224,40 zł, wypłacono łącznie kwotę 186,78 zł, różnica stanowi 37,62 zł.
- [REDAKTOWANE] - dodatek energetyczny został przyznany od 01 stycznia 2016 r. do 30 kwietnia 2017 r. 3 decyzjami, tj.:
decyzja z dnia 01.02.2016 r., 04.05.2016 r., 30.08.2016 r. Zgodnie z powyższymi decyzjami kwota przyznanego świadczenia w 2016 r. wyniosła łącznie 187,04 zł, wypłacono łącznie kwotę 171,36 zł, różnica stanowi 15,68 zł.
- [REDAKTOWANE] - dodatek energetyczny został przyznany od 01 stycznia 2016 r. do 30 kwietnia 2017 r. 4 decyzjami, tj.:
decyzja z dnia 06.07.2015 r., 01.02.2016 r., 04.05.2016 r., 07.10.2016 r. Zgodnie z powyższymi decyzjami kwota przyznanego świadczenia w 2016 r. wyniosła łącznie 134,68 zł, wypłacono łącznie kwotę 123,39 zł, różnica stanowi 11,29 zł.
- [REDAKTOWANE] - dodatek energetyczny został przyznany od 01 stycznia 2016 r. do 30 kwietnia 2017 r. 3 decyzjami, tj.:
decyzja z dnia 04.01.2016 r., 04.05.2016 r., 18.10.2016 r. Zgodnie z powyższymi decyzjami kwota przyznanego świadczenia w 2016 r. wyniosła łącznie 134,68 zł, wypłacono łącznie kwotę 78,23 zł, różnica stanowi 56,15 zł.

- [REDACTED] - dodatek energetyczny został przyznany od 01 stycznia 2016 r. do 31 października 2016 r. 2 decyzjami, tj.:
decyzja z dnia 01.02.2016 r., 04.05.2016 r. Zgodnie z powyższymi decyzjami kwota przyznanego świadczenia w 2016 r. wyniosła łącznie 155,68 zł, wypłacono łącznie kwotę 140,00 zł, różnica stanowi 15,68 zł.
- [REDACTED] - dodatek energetyczny został przyznany od 01 października 2015 r. do 30 kwietnia 2017 r. 3 decyzjami, tj.:
decyzja z dnia 19.10.2015 r., 12.05.2016 r., 24.10.2016 r. Zgodnie z powyższymi decyzjami kwota przyznanego świadczenia w 2016 r. wyniosła łącznie 187,04 zł, wypłacono łącznie kwotę 171,64 zł, różnica stanowi 15,40 zł.
- [REDACTED] - dodatek energetyczny został przyznany od 01 stycznia 2016 roku do 30 kwietnia 2017 r. 3 decyzjami, tj.: decyzja z dnia 26.02.2016 r., 04.05.2016 r., 12.09.2016 r. Zgodnie z powyższymi decyzjami kwota przyznanego świadczenia w 2016 r. wyniosła łącznie 224,40 zł, wypłacono łącznie kwotę 205,92 zł, różnica stanowi 18,48 zł.

2. Zawyżono wypłatę dodatku energetycznego dla dwóch odbiorców wrażliwych energii elektrycznej, na łączną kwotę 34,54 zł, tj.:

- [REDACTED] - dodatek energetyczny został przyznany od 01 października 2015 r. do 30 kwietnia 2017 r. 3 decyzjami, tj.:
decyzja z dnia 01.10.2015 r., 04.05.2016 r., 12.09.2016 r. Zgodnie z powyższymi decyzjami kwota przyznanego świadczenia w 2016 r. wyniosła łącznie 224,40 zł, wypłacono łącznie kwotę 240,13 zł, różnica stanowi 15,73 zł.
- [REDACTED] - dodatek energetyczny został przyznany od 01 listopada 2015 r. do 30 kwietnia 2017 r. 3 decyzjami, tj.:
decyzja z dnia 08.03.2016 r., 04.05.2016 r., 12.12.2016 r. Zgodnie z powyższymi decyzjami kwota przyznanego świadczenia w 2016 r. wyniosła łącznie 224,40 zł, wypłacono łącznie kwotę 243,21 zł, różnica stanowi 18,81 zł.

Pani Irena Zabielska – Kierownik Wydziału Gospodarki Komunalnej w Koźuchowie wyjaśniła:
„(...) nie wiem z jakiego powodu nie zostały wypłacone dodatki energetyczne oraz powstałe nadpłaty (pracownik odpowiadający za prowadzenie spraw związanych z dodatkami energetycznymi przebywa na urlopie)”.

Ponadto ustalono, że w 51 skontrolowanych decyzjach (w części dotyczącej uzasadnienia wysokości przyznanego kwoty dodatku energetycznego) nie wskazano podstawy prawnej lub wskazano nieprawidłową lub nieobowiązującą podstawę prawną określającą wysokość przyznanego dodatku energetycznego, tj.:

- decyzja z dn. 28.01.2016 r., 02.05.2016 r. – [REDACTED],
- decyzja z dn. 01.02.2016 r., 04.05.2016 r. – [REDACTED],
- decyzja z dn. 04.02.2016 r. – [REDACTED],
- decyzja z dn. 01.12.2015 r., 04.05.2016 r. – [REDACTED],
- decyzja z dn. 29.02.2016 r., 04.05.2016 r. – [REDACTED],

- decyzja z dn. 6.07.2015 r., 01.02.2016, 04.05.2016 r. – [REDACTED],
- decyzja z dn. 04.02.2016 r., 04.05.2016 r. – [REDACTED],
- decyzja z dn. 04.01.2016 r., 04.05.2016 r. – [REDACTED],
- decyzja z dn. 01.10.2015 r., 04.05.2016 r. – [REDACTED],
- decyzja z dn. 04.05.2016 r. – [REDACTED],
- decyzja z dn. 04.05.2016 r. – [REDACTED],
- decyzja z dn. 03.12.2015 r., 04.05.2016 r. – [REDACTED],
- decyzja z dn. 01.02.2016 r. 18.04.2016 r., 04.05.2016 r. – [REDACTED],
- decyzja z dn. 01.02.2016 r., 04.05.2016 r. – [REDACTED],
- decyzja z dn. 08.03.2016 r., 04.05.2016 r. – [REDACTED],
- decyzja z dn. 08.03.2016 r., 04.05.2016 r. – [REDACTED],
- decyzja z dn. 01.01.2016 r., 03.05.2016 r. – [REDACTED],
- decyzja z dn. 08.03.2016 r. – [REDACTED],
- decyzja z dn. 30.09.2015 r., 04.05.2016 r. – [REDACTED],
- decyzja z dn. 19.10.2015 r., 12.05.2016 r. – [REDACTED],
- decyzja z dn. 26.10.2015 r. – [REDACTED],
- decyzja z dn. 04.01.2016 r., 04.05.2016 r. – [REDACTED],
- decyzja z dn. 08.03.2016 r. – [REDACTED],
- decyzja z dn. 26.02.2016 r., 04.05.2016 r. – [REDACTED],
- decyzja z dn. 08.03.2016 r., 02.05.2016 r. – [REDACTED],
- decyzja z dn. 08.03.2016 r. – [REDACTED],
- decyzja z dn. 01.12.2015 r., 02.05.2016 r. – [REDACTED],
- decyzja z dn. 21.01.2016 r., 04.05.2016 r. – [REDACTED].

Ponadto w dwóch decyzjach (tj.: decyzji z dn. 05.04.2016 r. – [REDACTED] oraz decyzji z dn. 04.01.2016 r. – [REDACTED]) wskazano podstawę prawną z dn. 22.04.2016 r. w sprawie wysokości dodatku energetycznego obowiązującego od dnia 01.05.2016 r. do dnia 30.04.2017 r. (Monitor Polski z dnia 26 kwietnia 2016 r.). Zatem ww. dokumenty zostały sporządzone zanim akt prawny zaczął obowiązywać.

Zespół kontrolny potwierdził, że we wszystkich 28 postępowaniach prawidłowo przyznano wysokość świadczenia dodatku energetycznego, tj. zgodnie z Obwieszczeniem Ministra Gospodarki z dnia 17 kwietnia 2015 r. *w sprawie wysokości dodatku energetycznego* obowiązującej od dnia 1 maja 2015 r. do dnia 30 kwietnia 2016 r. (Monitor Polski z dnia 28 kwietnia 2015 r.) oraz Obwieszczeniem Ministra Energii z dnia 22 kwietnia 2016 r. *w sprawie wysokości dodatku energetycznego* obowiązującego od dnia 1 maja 2016 r. do 30 kwietnia 2017 r. (Monitor Polski z dnia 26 kwietnia 2016 r.).

3.2 Dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85228 – usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze

Dotacja otrzymana w 2016 r. wyniosła 34.170,00 zł i została wydatkowana w wysokości 34.160,00 zł. Kontroli poddano 100% wydatki w następujących paragrafach:

- § 4170 na kwotę 5.000,00 zł. Ustalono, że środki przeznaczono na opłacenie następujących umów zleceń na wykonanie specjalistycznych usług opiekuńczych:
- umowa zlecenie nr 04/OPS/2016 z dnia 19.01.2016 r., zawarta na okres od 19.01.2016 r. do 31.03.2016 r. na wykonanie obowiązków polegających na prowadzeniu zajęć integracji sensorycznej u podopiecznej. Zleceniodawca wypłacił Zleceniobiorcy wynagrodzenie w wysokości 80,00 zł brutto za jedną godzinę przeprowadzonych zajęć. Rozliczenia finansowego dokonano na podstawie rachunku za okres od 19.01.2016 do 31.03.2016 r. na kwotę 720,00 zł brutto (9 godzin zajęć),
- umowa zlecenie nr 05/OPS/2016 z dnia 19.01.2016 r., zawarta na okres od 19.01.2016 r. do 31.03.2016 r. na wykonanie obowiązków polegających na wykonaniu zajęć logopedycznych i rewalidacyjno – wychowawczych. Zleceniodawca wypłacił Zleceniobiorcy wynagrodzenie w wysokości 50,00 zł brutto za jedną godzinę przeprowadzonych zajęć. Rozliczenia finansowego dokonano na podstawie rachunku za okres od 19.01.2016 do 31.03.2016 r. na kwotę 450,00 zł brutto (9 godzin zajęć),
- umowa zlecenie nr 16/OPS/2016 z dnia 01.04.2016 r., zawarta na okres od 01.04.2016 r. do 30.09.2016 r. na wykonanie obowiązków polegających na prowadzeniu zajęć integracji sensorycznej u podopiecznej. Zleceniodawca wypłacił Zleceniobiorcy wynagrodzenie w wysokości 80,00 zł brutto za jedną godzinę przeprowadzonych zajęć. Rozliczenia finansowego dokonano na podstawie następujących rachunków: rachunek za okres od 01.04.2016 do 30.04.2016 r. na kwotę 240,00 zł brutto (3 godziny zajęć), rachunek za okres od 01.05.2016 do 31.05.2016 r. na kwotę 240,00 zł brutto (3 godziny zajęć), rachunek za okres od 01.06.2016 do 30.06.2016 r. na kwotę 240,00 zł brutto (3 godziny zajęć), rachunek za okres od 01.07.2016 do 30.09.2016 r. na kwotę 720,00 zł brutto (9 godzin zajęć),
- umowa zlecenie nr 17/OPS/2016 z dnia 01.04.2016 r., zawarta na okres od 01.04.2016 r. do 30.09.2016 r. na wykonanie obowiązków polegających na wykonaniu zajęć logopedycznych i rewalidacyjno – wychowawczych. Zleceniodawca wypłacił Zleceniobiorcy wynagrodzenie w wysokości 50,00 zł brutto za jedną godzinę przeprowadzonych zajęć. Rozliczenia finansowego dokonano na podstawie następujących rachunków: rachunek za okres od 01.04.2016 do 30.04.2016 r. na kwotę 150,00 zł brutto (3 godziny zajęć), rachunek za okres od 01.05.2016 do 31.05.2016 r. na kwotę 150,00 zł brutto (3 godziny zajęć), rachunek za okres od 01.06.2016 do 30.06.2016 r. na kwotę 150,00 zł brutto (3 godziny zajęć), rachunek za okres od 01.07.2016 do 30.09.2016 r. na kwotę 450,00 zł brutto (9 godzin zajęć),
- umowa zlecenie nr 29/OPS/2016 z dnia 03.10.2016 r., zawarta na okres od 01.10.2016 r. do 31.12.2016 r. na wykonanie obowiązków polegających na prowadzeniu zajęć integracji sensorycznej u podopiecznej. Zleceniodawca wypłacił Zleceniobiorcy wynagrodzenie w wysokości 80,00 zł brutto za jedną godzinę przeprowadzonych zajęć. Rozliczenia finansowego dokonano na podstawie następujących rachunków: rachunek za okres od 01.10.2016 do 31.10.2016 r.

- na kwotę 320,00 zł brutto (4 godziny zajęć), rachunek za okres od 01.11.2016 do 30.11.2016 r. na kwotę 400,00 zł brutto (5 godzin zajęć), rachunek za okres od 01.12.2016 do 31.12.2016 r. na kwotę 320,00 zł brutto (4 godziny zajęć),
- umowa zlecenie z dnia 03.10.2016 r., zawarta na okres od 01.10.2016 r. do 31.12.2016 r. na wykonanie obowiązków polegających na prowadzeniu zajęć logopedycznych i rewalidacyjno – wychowawczych. Zleceniodawca wypłacił Zleceniobiorcy wynagrodzenie w wysokości 50,00 zł brutto za jedną godzinę przeprowadzonych zajęć. Rozliczenia finansowego dokonano na podstawie rachunku za okres od 01.10.2016 r. do 31.12.2016 r. na kwotę 450,00 zł brutto (9 godzin zajęć);
- § 4300 na kwotę 29.160,00 zł. Ustalono, że środki zostały przeznaczone na sfinansowanie specjalistycznych usług opiekuńczych świadczonych dla osób z zaburzeniami psychicznymi w miejscu zamieszkania, o których mowa w art. 18 ust. pkt 3 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2016 r. poz. 930 ze zm.). Usługi te realizowane były przez firmę [REDAKTOWANE] na podstawie porozumienia zawartego w dniu 19 stycznia 2016 r. z OPS w Koźuchowie. Rozliczenia finansowego dokonywano na podstawie rachunków, w których wskazywano ilość osób korzystających z usług i liczbę godzin przeprowadzonych zajęć. Szczegółowy wykaz sprawdzonych rachunków znajduje się w aktach kontroli.

Skontrolowane środki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej. Dokumenty księgowe zostały prawidłowo zadekretowane, zatwierdzone do wypłaty oraz sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez upoważnione osoby.

II. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETU PAŃSTWA

W toku kontroli ustalono, że w 2016 r. Miasto i Gmina Koźuchów uzyskało dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w rozdziałach 75011, 85212 i 85228 w wysokości ogółem 268.848,22 zł. Szczegółowe dane, ustalone na podstawie sprawozdania Rb-27ZZ z dnia 07 lutego 2017 r. z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2016 r., sporządzonego przez Urząd Miejski w Koźuchowie, przedstawia poniższe zestawienie.

Tabela 2. Dochody z realizacji zadań zleconych.

kwoty w zł

Dział	Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach		Należności (ogółem)	Dochody wykonane	Należności pozostałe do zapłaty	Zaległości
750	75011	Urzędy wojewódzkie	0690	0,00	775,00	775,00	0,00	0,00
852	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz	0920	0,00	2 536 216,74	134 791,70	2 401 425,04	2 401 425,04

		składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	0970	0,00	1 382 186,22	21 567,38	1 360 618,84	1 360 618,84
			0980	144 800,00	6 824 165,58	108 595,04	6 715 570,54	6 715 570,54
	85228		0830	2 700,00	3 404,30	3 119,10	285,20	0,00
		Ogółem		147.500,00	10 746 747,84	268 848,22	10 477 899,62	10.477.614,42

1. Dział 750 – Administracja Publiczna

1.1 Rozdział 75011 – Urzędy Wojewódzkie

Ewidencja należności w rozdziale 75011 prowadzona jest w Urzędzie Miejskim w Koźuchowie.

Dochody zostały uzyskane z tytułu opłat za udostępnienie danych z rejestrów mieszkańców, rejestrów zamieszkania cudzoziemców oraz rejestru PESEL. Zgodnie z *Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 12 września 2011 r. w sprawie opłat za udostępnianie danych z rejestrów mieszkańców, rejestrów zamieszkania cudzoziemców oraz rejestru PESEL* (Dz. U. z 2015 r. poz. 1388), powyższa opłata wynosi 31,00 zł. W 2016 r. do Urzędu Stanu Cywilnego w Koźuchowie złożono 25 wniosków o udostępnienie danych na łączną kwotę 775,00 zł.

Zespół kontrolny ustalił, że na konto LUW przekazano kwotę w wysokości 736,25 zł, tj. 95% należnych dochodów. Zaległości nie wystąpiły.

Dochody odprowadzono w prawidłowej wysokości na rachunek budżetu państwa, w terminach zgodnych z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

2. Dział 852 – Pomoc społeczna

2.1 Dział Rozdział 85228 – usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze

Skontrolowano dochody w paragrafie 0830 – wpływy z różnych opłat na łączną kwotę 3.119,10 zł. Dochody te zostały uzyskane z tytułu opłat za korzystanie ze specjalistycznych usług opiekuńczych. Ustalono, że w 2016 r. do wnoszenia opłat za korzystanie z powyższych usług zobowiązanych było 6 osób. Do kontroli wybrano wszystkie decyzje wystawione w 2016 r. Wykaz skontrolowanych decyzji znajduje się w aktach kontroli. Zespół kontrolny potwierdził, że kwoty odpłatności wskazane w decyzjach zostały wyliczone prawidłowo, tj. zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych (Dz. U. z 2005 r. poz. 189 nr 1598 ze zm.). Na konto LUW przekazano kwotę w wysokości 2.963,15 zł, tj. 95% należnych dochodów. Na dzień 31 grudnia 2016 r. wystąpiły należności pozostałe do zapłaty na kwotę 285,20 zł. Są to należności nieuregulowane w 2016 r. i należności, których termin płatności przypadał na styczeń 2017 r.

2.2 Rozdział 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego

Ewidencja dochodów uzyskanych w dziale 852 z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej prowadzona była w Urzędzie Miejskim w Koźuchowie.

Skontrolowano należności i dochody w następujących paragrafach dochodów:

- §0920 – Pozostałe odsetki – są to odsetki naliczone z tytułu nieterminowych zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
- §0970 – Wpływy z różnych dochodów – są to należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej,
- §0980 – Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Ewidencja należności w rozdziale 85212 prowadzona była w Ośrodku Pomocy Społecznej w Koźuchowie.

W okresie objętym kontrolą w jednostce obowiązywały zasady (polityki) rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem nr 01/2010 Kierownika OPS w Koźuchowie z dnia 15 listopada 2010 r. oraz uzupełnienie do zasad (polityki) rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem nr 1/1/OPS/2010 z dnia 30 września 2011 r.

W dokumencie wskazano, że naliczenia należności zadłużeń dłużników alimentacyjnych oraz odsetek sporządzane są kwartalnie przez pracowników sekcji Świadczeń Rodzinnych i Funduszu Alimentacyjnego. Naliczeń tych w rozbiciu procentowym dla budżetu państwa, budżetu właściwemu wierzycielowi oraz dłużnikowi dokonuje się na podstawie art. 27 ust. ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów. Księgowość na podstawie w/w wyliczenia sporządza polecenie księgowania, które stanowi dowód księgowy.

Ustalono, że w polityce rachunkowości nie zawarto zapisów o formie i sposobie prowadzenia ewidencji analitycznej należności z tytułu funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej oraz nie wskazano dla jakiego konta księgowego prowadzona jest ewidencja w programie do obsługi świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

W toku kontroli ustalono, że dochody wykonane i zaległości z tytułu funduszu alimentacyjnego i odsetek są zgodne z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej i ewidencji analitycznej prowadzonej w programie Sygnity. Stwierdzono rozbieżność w kwocie 155.408,02 zł pomiędzy należnościami z tytułu funduszu alimentacyjnego wykazanymi w ewidencji księgowej i Sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2016 r. a programem Sygnity. Pani Aleksandra Posyniak – pracownik Ośrodka Pomocy Społecznej w Koźuchowie wyjaśniła, że: *„Różnice między księgowością a programem Sygnity wynikają z braku sprawnie działającego programu w okresie od 01.10.2008 r. do 31.12.2008 r.”*.

Ponadto ustalono, że ewidencja zaliczek alimentacyjnych wykazywana była w prawidłowych wysokościach w programie finansowo – księgowym.

W toku kontroli ustalono, że odsetki z tytułu zadłużenia alimentacyjnego ewidencjonowane były na koniec każdego kwartału od wypłaconych świadczeń z tytułu funduszu alimentacyjnego, co jest zgodne z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Dochody uzyskane w rozdziałach 8512 oraz 85228 odprowadzono w prawidłowej wysokości na konto budżetu państwa, w terminach zgodnych z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

W 2016 roku wydano 43 decyzje dotyczące nienależnie pobranych świadczeń, w tym 38 z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych i 5 z tytułu nienależnie pobranych świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Dokonano jednego umorzenia nienależnie pobranego świadczenia oraz rozłożono na raty spłatę wobec 19 świadczeniobiorców.

Kontroli poddano 7 decyzji o zwrocie, na kwotę 21.869,42 zł (w tym należność główna: 16.800,67 zł, odsetki: 5.068,75 zł). Na podstawie badanej próby ustalono, że do końca 2016 r. zwrócono nienależnie pobrane świadczenia wraz z odsetkami na kwotę 3.188,00 zł (w tym należność główna: 3.100,00 zł, odsetki: 88,00 zł). W jednym przypadku świadczeniobiorca zalega ze spłatą kwoty w wysokości 832,54 zł (OPS podjął działania zmierzające do wyegzekwowania powyższej zaległości).

W przypadku jednego świadczeniobiorcy Kierownik OPS Koźuchów decyzją nr: OPS.4702.29.2016.AK z dnia 30 czerwca 2016 r. dokonał umorzenia należności głównej wraz z odsetkami na kwotę 17.848,88 zł.

Szczegółowy wykaz skontrolowanych decyzji znajduje się w aktach kontroli.

2.3 Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w 2016 r. uzyskano dochody z tytułu:

- zaliczki alimentacyjnej na kwotę 21.567,38 zł, co stanowi 1,56 % należności w §0970
- funduszu alimentacyjnego na kwotę 108.595,04 zł, co stanowi 1,59 % należności w §0980,
- odsetek na kwotę 134.791,70 zł, co stanowi 5,31 % należności w §0920.

Szczegółowo skontrolowano wpływy dochodów z tytułu funduszu alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej i odsetek na podstawie:

- 10 wpłat tytułem spłaty zadłużenia z funduszu alimentacyjnego od 2 dłużników alimentacyjnych na kwotę 9.386,44 zł, co stanowi 8,64 % dochodów wykonanych w §0980;
- 3 wpłaty tytułem spłaty zadłużenia z zaliczki alimentacyjnej od 1 dłużnika alimentacyjnego na kwotę 1.139,72 zł, co stanowi 5,28 % dochodów wykonanych w §0970;
- 19 wpłat tytułem spłaty odsetek od 2 dłużników alimentacyjnych na kwotę 7.310,43 zł, co stanowi 5,42 % dochodów wykonanych w §0920.

Zespół kontrolny potwierdził, że dochody uzyskane przez Miasto i Gminę Koźuchów z tytułu funduszu alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej oraz odsetek zostały wyliczone w prawidłowych wysokościach i terminowo przekazane do budżetu państwa. Szczegółowy wykaz skontrolowanych dochodów znajduje się w aktach kontroli.

2.4 Działania podejmowane przez OPS w Koźuchowie wobec dłużników alimentacyjnych

Skontrolowano działania podejmowane przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Koźuchowie wobec wybranych dłużników alimentacyjnych zalegających ze spłatą należności z tytułu funduszu alimentacyjnego za okresy świadczeniowe 2014/2015 i 2015/2016. Sprawdzono stosowanie przepisów ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2012 poz. 1228), ustawy o zmianie ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (...) (Dz. U. z 2015 r.

poz. 1302), ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 859 ze zm.), ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2014 r. poz. 1619 ze zm.).

Ustalono, że na dzień 31.12.2016 r. zaległości w funduszu alimentacyjnym posiadało 151 osób. Do kontroli wybrano dokumentację 10 dłużników alimentacyjnych, dla których Miasto i Gmina Koźuchów było: w 7 przypadkach organem właściwym wierzyciela i organem właściwym dłużnika, w 2 przypadkach organem właściwym wierzyciela, w 1 przypadku organem właściwym dłużnika.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że OPS w Koźuchowie podejmował działania zmierzające do wyegzekwowania należności Skarbu Państwa z tytułu funduszu alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej oraz odsetek od funduszu alimentacyjnego.

Działania podejmowane wobec dłużników, dla których Miasto i Gmina Koźuchów jest organem właściwym dłużnika:

- a) do 6 dłużników alimentacyjnych wysłano wezwania na wywiady alimentacyjne, z czego:
 - w 4 przypadkach dłużnicy alimentacyjni nie stawili się na wywiady alimentacyjne (w 1 przypadku dłużnik przebywał w zakładzie karnym),
 - w 6 przypadkach przeprowadzono wywiady alimentacyjne i odebrano oświadczenia majątkowe,
- b) zobowiązano 1 dłużnika do zarejestrowania się jako bezrobotny albo poszukujący pracy, w 2 przypadkach poinformowano właściwe powiatowe urzędy pracy o potrzebie aktywizacji zawodowej dłużników,
- c) w 3 przypadkach wszczęto postępowania dotyczące uznania dłużników za uchylających się od zobowiązań alimentacyjnych i wystąpiono z wnioskami o ściganie w trybie art. 209 §1 Kodeksu karnego oraz zatrzymanie prawa jazdy.

Działania podejmowane wobec dłużników, dla których Miasto i Gmina Koźuchów jest organem właściwym wierzyciela:

- a) w 3 przypadkach skierowano wnioski do organu właściwego dłużnika o podjęcie działań wobec dłużników alimentacyjnych,
- b) w 9 przypadkach przekazano dłużnikom alimentacyjnym informację o przyznaniu osobie uprawnionej świadczeń z funduszu alimentacyjnego i o wysokości zobowiązań dłużnika wobec Skarbu Państwa,
- c) zgodnie z art. 8a ustawy z dnia 7 września 2007 r. *o pomocy osobom uprawnionym do alimentów* wszyscy kontrolowani dłużnicy alimentacyjni zostali zgłoszeni do Biura Informacji Gospodarczej,
- d) we wszystkich przypadkach skierowano do komornika sądowego wnioski o przyłączenie się do postępowań egzekucyjnych oraz realizowano obowiązek przekazywania komornikowi sądowemu informacji mających wpływ na egzekucję świadczeń alimentacyjnych.

Zespół kontrolny potwierdził prawidłowość działań podejmowanych przez OPS w przedmiotowym zakresie.

III. SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

W trakcie kontroli sprawdzono następujące sprawozdania:

- sprawozdania kwartalne Rb-50 o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego, zostały terminowo przekazane do LUW.

Sprawozdanie Rb-50 za IV kwartał 2016 roku zostało sporządzone na podstawie ewidencji księgowej, w której nie wyszczególniono środków związanych z realizacją zadań własnych i zadań zleconych z zakresu administracji rządowej. Z uwagi na powyższe nie można potwierdzić rzetelności sporządzonego sprawozdania;

- sprawozdania kwartalne Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, zostały terminowo przekazane do LUW.

Dane ujęte w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2016 rok są zgodne z ewidencją księgową. Dane zostały przedstawione w sposób rzetelny, prawidłowy pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym;

- sprawozdania kwartalne Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych, zostały terminowo przekazane do LUW.

Dane ujęte w sprawozdaniu Rb-ZN za IV kwartał 2016 rok są zgodne z ewidencją księgową. Dane zostały przedstawione w sposób rzetelny, prawidłowy pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym;

IV. PODSUMOWANIE

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

- 1) część niewykorzystanej w 2016 r. dotacji w kwocie 31,98 zł przekazano na konto LUW z opóźnieniem wynoszącym 6 dni,
- 2) nie wypłacono dodatku energetycznego dla ośmiu odbiorców wrażliwych energii elektrycznej na łączną kwotę 201,96 zł,
- 3) zawyżono wypłatę dodatku energetycznego dla dwóch odbiorców wrażliwych energii elektrycznej na łączną kwotę 34,54 zł,
- 4) w 51 skontrolowanych decyzjach dotyczących przyznania dodatku energetycznego wskazano nieprawidłową lub nieobowiązującą podstawę prawną określającą wysokość przyznanego dodatku energetycznego,
- 5) w 2 skontrolowanych decyzjach wskazano podstawy prawne, które na dzień wystawienia decyzji nie zostały ogłoszone w Monitorze Polskim, tym samym nie obowiązywały,

- 6) stwierdzono rozbieżność pomiędzy należnościami z tytułu Funduszu Alimentacyjnego wykazanymi w ewidencji księgowej i Sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2016 r. a programem Sygnity w wysokości 155.408,02 zł,
- 7) w polityce rachunkowości nie zawarto zapisów o formie i sposobie prowadzenia ewidencji analitycznej należności z tytułu funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej oraz nie wskazano dla jakiego konta księgowego prowadzona jest ewidencja w programie do obsługi świadczeń z Funduszu Alimentacyjnego.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone nieprawidłowości są: Pani Joanna Rajewska - Jaworowicz – Skarbnik Gminy (w zakresie pkt 1), Pani Irena Zobielska – Kierownik Wydziału Gospodarki Komunalnej (w zakresie pkt 2,3,4,5) Pani Urszula Kalinowska – Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej w Koźuchowie (w zakresie pkt 6,7).

Celem uniknięcia w przyszłości nieprawidłowości i uchybień działając na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), zalecam:

- 1) terminowe przekazywanie do budżetu państwa dotacji niewykorzystanych do końca danego roku,
- 2) wypłatę dodatku energetycznego dla ośmiu odbiorców wrażliwych energii elektrycznej wykazanych w pkt. 3.1.1 niniejszego wystąpienia w kwotach wynikających z wystawionych decyzji wraz z odsetkami liczonymi na dzień wypłaty świadczenia,
- 3) zwrot do budżetu państwa kwoty w wysokości 34,54 zł z tytułu zawyżenia wypłaty dodatku energetycznego wraz z należnymi odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych,
- 4) oraz 5) rzetelne sporządzanie decyzji o przyznaniu dodatków energetycznych,
- 6) wyjaśnienie i skorygowanie rozbieżności w wysokości 155.408,02 zł pomiędzy należnościami z tytułu Funduszu Alimentacyjnego wykazanymi w ewidencji księgowej i Sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2016 r. a programie Sygnity,
- 7) uzupełnienie treści polityki rachunkowości w zakresie zapisów o formie i sposobie prowadzenia ewidencji analitycznej należności z tytułu funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej oraz wskazania dla jakiego konta księgowego prowadzona jest ewidencja w programie do obsługi świadczeń z Funduszu Alimentacyjnego.

Na podstawie art. 46 ust. 3 pkt. 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, oczekuję w terminie 15 dni liczonym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu zaleceń oraz o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

WOJEWODA LUBUSKI
Władysław Dajczak